

- загальна сума податкової знижки, нарахована платнику податку в звітному податковому році, не може перевищувати суми річного загального оподаткованого доходу платника податку;

- якщо платник податку до кінця податкового року, наступного за звітним не скористався правом на нарахування податкової знижки за наслідками звітного податкового року, таке право на наступні податкові роки не переноситься.

Але ж головне обмеження, що існує - це неможливість застосування податкової знижки приватним підприємцем згідно до ст.14.1 Податкового кодексу України. Фактично податкова знижка не може бути врахована суб'єктами підприємницької діяльності. Такий підхід дійсно обмежує права підприємців, оскільки суб'єкт господарювання підприємець - це перш за все фізична особа, яка, як і інший громадянин України може здійснювати фактичні витрати на навчання, лікування, здійснювати сплату витрат на іпотеку житла та інші. За таких умов норми діючого Податкового кодексу створюють несприятливу податкову базу оподаткування фізичних осіб-підприємців.

У той же час світова практика нарахування податків з доходів фізичних осіб, наприклад у Німеччині, дозволяє застосовувати практику вирахування ряду витрат із доходів фізичних осіб, в тому числі підприємців.

Враховуючи що підприємці - це переважна частина суб'єктів підприємницької діяльності, яка створює робочі місця для інших громадян, на власний ризик проводить певну діяльність та створюють ВВП, необхідно на законодавчому рівні ретельно переглянути такі дискримінаційні норми, які фактично порушують права підприємців у порівнянні із іншими категоріями.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України: [Електронний ресурс] / ВРУ, від 02.12.2010 р. № 2755-VI. – Режим доступу: [<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>] .
2. Карпушенко М.Ю. Проблемні питання оподаткування суб'єктів малого підприємництва/Комунальне господарство міст.- 2016.- №131.- с.22-25
3. Славкова А. А. Оптимізація податкового навантаження та пільгове оподаткування в контексті зміцнення фіскального значення податку на доходи фізичних осіб / А. А. Славкова, М. М. Степура // Фінанси, облік і аудит. – 2012. – № 20. – С. 156–174.
4. Швабій К. І. Регулятивна ефективність податку на доходи фізичних осіб в Україні / К. І. Швабій // Фінанси України. – 2013. – № 4. – С. 27–44.

## **ОСНОВНІ ШЛЯХИ РЕФОРМУВАННЯ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ У ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ**

*Кашиперська А. І., Харківський державний університет харчування та торгівлі*

В сучасних умовах відбувається процес інтеграції України в світову спільноту, що передбачає адаптацію українського законодавства до

законодавства Європейського Союзу. Перед національною економікою відкриваються широкі можливості розвитку відносин із зарубіжними партнерами, підвищення рівня професійного співтовариства бухгалтерів, формування сприятливого інвестиційного клімату. Наявність ряду проблемних питань в організації обліку виконання бюджетів та обліку в бюджетних установах, викликає необхідність налагодження та реформування діючої системи бухгалтерського обліку в державному секторі.

Однією з умов ефективної адаптації є приведення організаційних та методологічних основ вітчизняної системи бухгалтерського обліку державного сектору у відповідність до встановлених норм та вимог за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і фінансової звітності в державному секторі (МСБОДС).

Перехід на міжнародні стандарти в державному секторі необхідний для:

- підвищення прозорості державних і місцевих фінансів;
- покращення якості та достовірності обліку у бюджетних установах;
- підвищення ефективності та раціональне використання коштів бюджетних установ за цільовим призначенням відповідно до затвердженого кошторису;
- підвищення надійності, прозорості та зрозумілості фінансової інформації;
- забезпечення максимально повного відображення неохоплених на сьогоднішній час фінансових операцій;
- створення умов для аналізу рівня і динаміки бюджетної заборгованості;
- оцінки ефективності бюджетних послуг, які надаються;
- поліпшення та гармонізація фінансової звітності, підготовленої суб'єктами господарювання державного сектору у різних країнах світу.

Наразі важливим залишається питання адаптації нормативно-правової бази з бухгалтерського обліку до міжнародних вимог. Відбувається поступове впровадження нових правил ведення обліку, формування звітності; удосконалення державного регулювання у сфері бухгалтерського обліку. Крім того, здійснюється удосконалення методологічних засад облікової політики суб'єктів державного сектору економіки; здійснюється реалізація державних програм та стратегій, що передбачає вдосконалення механізму розкриття інформації про діяльність бухгалтерського обліку і фінансової звітності організацій державного сектору.

Міжнародна практика бухгалтерського обліку в державному секторі свідчить, що процес управління організаціями зосереджено на розвитку класифікації доходів і видатків для бюджетних цілей. В Україні фінансова звітність складається за касовим методом. Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі має на меті сприяння організаціям державного сектору у переході, згідно з МСБОДС, на цілісні та інтегровані системи управління фінансами за методом нарахування. Цей метод сприяє розширенню можливостей управління, а також надає повну інформацію про державні активи і зобов'язання.

Відповідно до статті 56 Бюджетного кодексу України, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007 - 2015 роки, 28 листопада 2016 року наказом Міністерства фінансів України було затверджено План заходів щодо модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2016 - 2018 роки та перелік нормативно-правових актів щодо запровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС) та Плану рахунків.

Створення нового Плану рахунків дає змогу ефективно керувати наявними ресурсами та оперативно задовольняти потреби розпорядників бюджетних коштів, своєчасно здійснювати перерахування коштів усім рівням бюджетів; забезпечує прозорість і контроль за цільовим спрямуванням бюджетних коштів.

План заходів передбачає:

1) Запровадження (НП(С)БО) в державному секторі та плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.

2) Створення системи подання електронної звітності розпорядниками бюджетних коштів і державними цільовими фондами, складеної згідно з НП(С)БО в державному секторі.

3) Консолідація фінансової звітності, складеної згідно з НП(С)БО в державному секторі.

4) Адаптація облікової системи АС "Є-Казна" до Плану рахунків та внутрішньої платіжної системи Казначейства.

5) Адаптація та запровадження Плану рахунків в обліковій системі Казначейства. [1]

Так, на даний час в Україні діє 19 НП(С)БОДС, розроблених на основі та 26 МСБОДС. Міністерство фінансів внесло зміни до деяких стандартів та Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. Внесені зміни стосуються, зокрема, обліку основних засобів, запасів, доходів та витрат. Особливістю переходу на новий План рахунків є те, що не усі старі рахунки повністю відповідають новим. Так, деякі рахунки укрупнюються шляхом об'єднання декількох старих рахунків в один новий, а деякі, навпаки, діляться на декілька нових субрахунків. План рахунків доповнено новими субрахунками, на яких вестимуть облік доходу від оприбуткування активів, раніше не врахованих у балансі. [2] Але у новий План рахунків має і ряд недоліків та потребує доопрацювання.

Що стосується форм звітності, змінено розділи активу Балансу, які на відміну від поділу за міжнародними стандартами на поточні та непоточні, поділені на фінансові та нефінансові. Структура пасиву Балансу збігається з міжнародними стандартами, однак відрізняється порядок розміщення статей. Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал, складені за МСБОДС та НП(С)БОДС також мають відмінності (перелік статей, у яких розкривається інформація про активи, власний капітал та зобов'язання організацій).

Крім того, у новій редакції викладено перші три розділи Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами.

Також, нагальним є питання збільшення масштабів використання ЕОМ у діяльності бюджетних установ, бо використання різних програмних продуктів для здійснення облікових операцій у державному секторі робить неможливою комплексну автоматизацію системи бухгалтерського обліку.

Таким чином, запорукою ефективності діяльності будь-якої організації незалежно від форми власності і виду діяльності є правильно організований бухгалтерський облік. Необхідність підвищення якості та достовірності бюджетного обліку, прозорості державних фінансів та забезпечення повного відображення даних у звітності, створення умов для їх ефективного аналізу є головною метою реформування бухгалтерського обліку організаціях державного сектору. На сьогодні вже зроблено чимало важливих кроків для досягнення поставленої мети – модернізації бухгалтерського обліку в нашій країні, яка прагне міжнародної інтеграції. Лише гармонічне поєднання впровадження МСБОДС з НП(С)БО України з точки зору фінансового, методичного та організаційного, програмного забезпечення, створення системи підвищення кваліфікації фахівців з обліку, контроль за виконанням попередньо затверджених заходів може забезпечити їх професійне та якісне впровадження у систему бухгалтерського обліку організацій державного сектору і, тим самим, відкрити нові перспективи міжнародного співробітництва та спрощення системи обліку в цілому.

Список використаної літератури:

1. План заходів щодо модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2016 - 2018 роки : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/plan-zahodiv-shchodo-modernizatsiyi-sistemi-buhgalterskogo-obliku-v/>
2. Наказ Міністерства фінансів України від 13.06.2017 № 571 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі» : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0838-17>

## **ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВЛАСНИМ КАПІТАЛОМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ОРГАНІЗАЦІЙ**

*Кизилів Г. І., канд. екон. наук, доцент, Кириченко О. О., магістр,  
Харківський національний університет міського господарства  
імені О. М. Бекетова*

В даний час до числа найважливіших економічних проблем відносяться питання обліку власного капіталу, його ефективного використання та